

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIA ACERBI di PAVIA, l'anno 2022 il giorno 24, del mese di ottobre, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso la sede..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TONI	PALUMBO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GABRIELLA	POMPOSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il direttore SGA. Il Revisore dei Conti in quota MEF assiste in video collegamento alle operazioni.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 533.846,84
Riscossioni fino alla reversale n. 58 del 19/10/2022	
conto competenza	€ 61.607,86
conto residui	€ 30.566,13
Totale somme riscosse	€ 92.173,99
Pagamenti fino al mandato n.241 del 17/10/2022	
conto competenza	€ 96.390,05
conto residui	€ 58.350,78
Totale somme pagate	€ 154.740,83
Fondo di cassa alla data 24/10/2022	€ 471.280,00

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318463
Situazione alla data del	24/10/2022
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 603,50
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 470.718,00
Totale disponibilità	€ 471.321,50
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 471.321,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricolo ABI 6230 CAB 11330 data inizio convenzione 01/10/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 48059549.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 41,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricolo alla data del 24/10/2022, pari ad € 471.321,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 41,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318463 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/10/2022. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 0,00

I Revisori procedono con la verifica a campione di 1 mandato ed 1 reversale:

- mandato n. 50 del 7/3/2022 per € 4.175,32 in favore di Determash Group S.r.l. - Fornitura di materiale igienico sanitario e di pulizia di tutto l'istituto comprensivo. Sono presenti la determina a contrarre del D.S. prot. n. 139 del 03/02/2022; l'ODA n. 6624786, il CIG; il Durc, la visura della Camera di commercio, la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari con il conto corrente dedicato ai sensi della Legge 136/2010;

- reversale n. 3 del 1/2/2022 per € 2.933,33 del Comune di RHO per assistenza ad personam alunni disabili a.s. 2021/22.

Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/10/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 463,14 e una rimanenza di € 36,86.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione 770 è stata effettuata in data 26/07/2022 con prot. n. 22072614473840193.

La dichiarazione IRAP è stata effettuata in data 07/06/2022 con prot. n. 22060714163428299.

L'indice di tempestività del III trimestre è pari a -25,89.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:12, l'anno 2022 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALUMBO TONI



POMPOSO GABRIELLA

